

**PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP ETIKA
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN EFEK SKANDAL
AKUNTANSI**

**(Studi Persepsi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi S-1 Kota
Bandung Tingkat Bawah dan Tingkat Atas)**

SKRIPSI

diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

Ishmah Muthiah

1703460

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2021**

Ishmah Muthiah, 2021

**PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN
EFEK SKANDAL AKUNTANSI**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

**PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP ETIKA
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN EFEK SKANDAL
AKUNTANSI**

**(Studi Persepsi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi S-1 Kota
Bandung Tingkat Bawah dan Tingkat Atas)**

oleh
Ishmah Muthiah
1703460

Sebuah skripsi diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Ishmah Muthiah
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2021

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan Dan Efek Skandal Akuntansi**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang diajukan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2021

Yang membuat pernyataan,



Ishmah Muthiah

LEMBAR PENGESAHAN

**PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP ETIKA
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN EFEK SKANDAL
AKUNTANSI**

SKRIPSI

Oleh:

Ishmah Muthiah

1703460

Telah disetujui dan disahkan oleh:

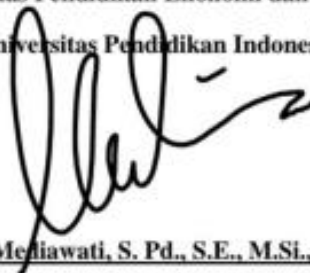
Pembimbing,


Dr. Elis Mediawati, S. Pd., S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP. 198201232005012002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Mediawati, S. Pd., S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP. 198201232005012002

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT atas Rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan Dan Efek Skandal Akuntansi”** sebagai salah satu syarat dalam penyelesaian studi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyadari bahwa kelancaran dalam penyusunan skripsi ini bisa terselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak, maka penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tersayang Umi Rini dan Abi Khusaeri, kakak Imad, adik-adik tersayang Irsyad, Iffah, Ized dan Izza, serta keluarga besar Trah Mujiono dan Haji Qodim yang tidak kenal lelah dalam memanjatkan doa dan senantiasa selalu memberikan dukungan serta pembelajaran dalam segala hal yang terbaik bagi penulis.
2. Rektor Universitas Pendidikan Indonesia, Bapak Prof. Dr. H. M Solehuddin, M.Pd.,
3. Dr. Elis Mediawati, S.Pd., M.Si., S.E., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan dan masukan dalam penyusunan proposal penelitian ini.
4. Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA. selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama proses perkuliahan.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan.
6. Kepada teman-teman Akuntansi 2017 yang telah berjuang bersama selama 4 tahun perkuliahan.
7. Para pengobat rasa rindu, Husna, Alyani, Bilqis, Pinna, Tiara, Asiah, Putri, Yasmin, Khansa, Alma, Naila, Hanoy, Daniar, Rika, Nifa, Mufi, Afi, Iyfa, Syabil, Jauza, Faizah, Indri, Yuta, Kiara, Alif, Nabila, Amel, Dita, Zayyana, Dian, Falla, dan Tsara yang selalu mengobati rindu saat masa-masa sekolah dulu.

8. Para Dug-Dagers, Cindy, Denita, Neneng, dan Siti yang selalu menemani dikala serangan kantuk melanda di jalan saat mengendarai motor, menemani dikala suntuk dengan melakukan camping, makan bareng, jalan-jalan bareng pun selalu menemani saat penulis sedang mengalami duka maupun suka selama 4 tahun ini.
9. Para malaikat kos-kosan, Jacqueline, Gita, Lesi, Agrippina, Inna dan Tiara yang selalu menerima penulis saat membutuhkan tempat berteduh dikala senggang.
10. Para guru sejati, Elvira, Yohana, Annisa dan Sri yang selalu menuntun penulis ketika membutuhkan waktu belajar tambahan.
11. Para pelipur lara, Dini, Dyanra, Shafa, Faza, Aulia, Resi, Putri, Dyahasri, Anisa, Heni dan Gilang yang selalu memberikan canda tawa di hari-hari penulis selama 4 tahun ini.
12. Bapak Agus Bagianto, SE., AK., M.AK., M.M., CA dan Bapak Hendro selaku pemilik KJA Agus Bagianto dan auditor senior yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan penelitian ini.
13. Dan seluruh pihak yang telah membantu, yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Dengan segala kerendahan hati, penulis ucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah disebutkan. Semoga Allah SWT selalu memberkahi dan membalas kebaikan yang telah diberikan. Aamiin yaa Rabbalalamiin. Maka penulis mengharapkan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.

Bandung, Agustus 2021

Penulis



Ishmah Muthiah

ABSTRAK
PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP ETIKA
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN EFEK SKANDAL
AKUNTANSI

Oleh:

Ishmah Muthiah

1703460

Dosen Pembimbing:

Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.SI., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan persepsi mengenai etika penyusunan laporan keuangan dan skandal Akuntansi dan bisnis dalam profesi akuntan antara mahasiswa akuntansi tingkat bawah dan mahasiswa akuntansi tingkat atas. Faktor pembeda ditentukan berdasarkan pencapaian jenjang studi. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan metode survey pada mahasiswa akuntansi yang dibagi menjadi tiga bagian, yaitu: pemahaman studi kasus manajemen laba, pemahaman mengenai faktor penentu untuk mencapai tujuan laporan keuangan dengan prinsip-prinsip GCG yang terdiri dari salah saji, pengungkapan, biaya manfaat, dan pertanggungjawaban. Dan bagian ketiga adalah kuesioner yang dibuat untuk mengetahui pemahaman mahasiswa mengenai skandal akuntansi yang berdampak pada profesi akuntan, pendidikan akuntansi, dan pengetahuan dasar akuntansi dan skandal bisnis. Populasi pada penelitian ini yaitu Mahasiswa Program Studi Akuntansi S1 Kota Bandung tingkat bawah dan tingkat atas yang berjumlah 106 orang dengan teknik pengambilan sampel *purposive sampling*. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner. Uji hipotesis dalam penelitian ini menggunakan uji beda rata-rata *Independent T-test* dengan bantuan *software SPSS Statistics 25*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pada etika penyusunan laporan keuangan, hanya faktor salah saji yang tidak memiliki perbedaan yang signifikan antara mahasiswa tingkat bawah dan mahasiswa tingkat atas. Dan terdapat perbedaan persepsi pada pemahaman mengenai skandal Akuntansi antara mahasiswa tingkat bawah dan mahasiswa tingkat atas.

Kata kunci: etika, persepsi, laporan keuangan, skandal akuntansi

ABSTRACT
**PERCEPTION OF ACCOUNTING STUDENTS ON THE ETHICS OF
FINANCIAL STATEMENTS AND THE EFFECTS OF ACCOUNTING
SCANDALS**

Author:

Ishmah Muthiah

1703460

Supervisor:

Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.SI., Ak., CA.

This research aims to find out the differences in perception regarding the ethics of the preparation of financial statements and accounting scandals and businesses in the accounting profession between lower-level accounting students and top-level accounting students. Differentiating factors are determined based on the achievement of the study level. This research is a quantitative research with survey method in accounting students divided into three parts, namely: understanding the case study of profit management, understanding of determining factors to achieve the objectives of financial statements with GCG principles consisting of misstatement, disclosure, cost of benefits, and accountability. And the third part is a questionnaire created to find out students' understanding of accounting scandals that impact the accounting profession, accounting education, and basic knowledge of accounting and business scandals. The population in this study is students of Accounting Study Program S1 Bandung lower level and top level of 106 people with purposive sampling techniques. Data collection techniques using questionnaires. The hypothesis test in this study used an average independent T-test with the help of SPSS Statistics 25 software. The results of this study show that on the ethics of financial report preparation, only misrepresentation factors do not have significant differences between lower-level students and top-level students. And there is a difference in perception on the understanding of the Accounting scandal between lower-level students and top-level students.

Keywords: *ethics, perceptions, financial statements, accounting scandals*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kehadiran Yang Maha Kuasa atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan Dan Efek Skandal Akuntansi (Studi Persepsi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi S-1 Kota Bandung Tingkat Bawah dan Tingkat Atas)”

Peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi dan kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Maksud dan tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk menempuh ujian sidang sarjana akuntansi di Universitas Pendidikan Indonesia. Diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang terkait pada penelitian ini, dan bermanfaat untuk pembaca yang membutuhkan informasi serupa.

Semoga skripsi ini dapat dipahami oleh setiap pembaca. Mohon maaf apabila peneliti ada kesalahan penggunaan kata yang kurang berkenan, peneliti berharap kritik dan saran guna memperbaiki skripsi ini agar lebih baik di masa depan.

Bandung, Agustus 2021



Ishmah Muthiah

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

LEMBAR PENGESAHAN

UCAPAN TERIMAKASIH

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA	10
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Etika	10
2.1.2 Persepsi	11
2.1.3 Kurikulum	14
2.1.4 Laporan Keuangan.....	15
2.1.5 Efek Skandal Akuntansi	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Berpikir	28
2.4 Hipotesis	31
BAB III.....	33
METODOLOGI PENELITIAN	33

3.1 Objek Penelitian	33
3.2 Desain Penelitian	33
3.2.1 Jenis Penelitian dan Metode Penelitian.....	33
3.2.2 Variabel Penelitian	34
3.3 Populasi dan Sampel	36
3.3.1 Populasi.....	36
3.3.2 Sampel.....	37
3.3.3 Teknik Pengambilan Sampel	38
3.3.4 Teknik Pengumpulan Data	38
3.4 Instrumen Penelitian.....	40
3.5 Analisis Data	41
3.5.1 Uji Validitas.....	41
3.5.2 Uji Reabilitas	42
3.5.3 Uji Normalitas	43
3.5.4 Uji Homogenitas.....	43
3.5.5 Uji Hipotesis	43
BAB IV	45
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil Penelitian	45
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian.....	45
4.1.2 Karakteristik Responden.....	45
4.2 Analisis Data dan Pembahasan	47
4.2.1 Analisis Data	47
4.2.2 Hasil Pengujian Hipotesis	51
4.2.3 Pembahasan	61
BAB V	69
SIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Simpulan	69
5.2 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	

DAFTAR PUSTAKA

- Ajward, R. (2015). The Impact of Situational and Demographic Factors on Ethical Perceptions of Earnings Management Practices Among Professionals. *NSBM Journal of Management, Volume 1, No. 2, July – December*, 71–93.
- Alkatiri, F. A. A., Yusuf, A., & Amalo, F. (2016). Persepsi Mahasiswa Akuntansi Dan Mahasiswa Manajemen Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan Dan Manajemen Laba. *JURNAL AKUNTANSI (JA) VOL. 3, NO. 3, SEPTEMBER 2016*, 62–75.
- Anwar, Y., & Amarullah, F. (2005). Perbedaan Persepsi Mahasiswa Akuntansi terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia Januari-Juni 2006, Vol. 3, No. 1*, 107–126.
- Arikunto, S. (2002). *Prosedur Penelitian*. PT Asdi Mahasatya.
- Assih, P., & Gudon, M. (2000). Hubungan Tindakan Perataan Laba Dengan Reaksi Pasar Atas Pengumuman Informasi Laba Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 3(1), 35–53.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2017). Survei Fraud Indonesia 2016. In *Auditor Essentials*.
<https://doi.org/10.1201/9781315178141-3>
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2020). Report to the nations on occupational fraud and abuse: 2020 global fraud study. *Acfé*, 88.
- Bayusena, I. S., Suartana, I. W., & Badera, I. D. N. (2016). Moralitas Individu, Manajemen Laba, Salah Saji, Pengungkapan, Biaya dan Manfaat, serta Tanggung Jawab Dalam Etika Penyusunan Laporan Keuangan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana Vol.5 No.10*, 3267–3294.
- Bertens, K. (2001). *Etika*. Gramedia Pustaka Utama.
- Budiati, D. A. (2019). *Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Etika Penyusunan Laporan Keuangan Dan Efek Skandal Akuntansi*. 1–23.

- Clikeman, P.M; Henning, S. L. (2000). The Socialization of Undergraduate Accounting Students. *Issues in Accounting Education*. Vol. 15, 1–15.
- Cooper, R. D., & Emory, W. C. (1996). *Metode Penelitian Bisnis, edisi 5 jilid 1*. Erlangga.
- Dzakirin, M. K. (2013). Orientasi Idealisme, Relativisme, Tingkat Pengetahuan, dan Gender: Pengaruhnya pada Persepsi Mahasiswa tentang Krisis Etika Akuntan Profesional. *Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Brawijaya*, 2(1), 1–25.
- E., H., & M, V. B. (2000). *Teori Akunting, Jilid Dua*. Interaksara.
- Forsyth, D. R. (1980). A Taxonomy of Ethical Ideology. *Journal of Personality and Social Psychology*. Vol. 39, 175–184.
- Healy, P; Wahlen, J. . (1999). A Review of the Earnings Management Literature and It's Implications for Standard Setting. *Accounting Horizon*. Vol. 13, 365–383.
- Herlina, I., & Martani, D. (2006). Analisis Pengungkapan Laporan Keuangan Perusahaan Pembiayaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(2), 239–260.
- Integrity-indonesia.com. (2017). *Skandal Keuangan Perusahaan Toshiba*. Integrity-Indonesia.Com. <https://www.integrity-indonesia.com/id/blog/2017/09/14/skandal-keuangan-perusahaan-toshiba/>
- Jeffrey, C. (1993). Ethical Development of Accounting Students Non-Accounting Business Students, and Liberal Arts Students. *Issues in Accounting Education*. 8(1), 86–96.
- Jusuf, H. (2001). *Dasar- dasar Akuntansi Jilid 2*. Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu YKPN.
- Jusvitasari, Y. (2020). Persepsi Mahasiswa Program Studi Akuntansi terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan. *Economics Bosowa Journal Edisi XXXIV April s/d Juni*, 133–146.

- K, E. P. (2016). Olah Data Skripsi Dengan SPSS 22. In *Lab Kom Manajemen Fe Ubb*.
- Keraf, A. S. (1995). *Etika Bisnis : Membangun Etika Bisnis Sebagai Profesi Luhur*. Kanisius.
- Lasim, S. M. (2017). Persepsi Mahasiswa Akuntansi Dalam Etika Penyusunan Laporan Keuangan Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Gorontalo. *Skripsi*.
- Lubis, A. I. (2009). *Akuntansi Keperilakuan, Edisi kedua*. Salemba Empat.
- Ludigdo, U. (2006). Strukturasi Praktik Etika di Kantor Akuntan Publik: Sebuah Studi Interpretif. *Simposium Nasional Akuntansi 9, Padang*.
- Ludigdo, Unti, & Machfoedz. (1999). Persepsi Akuntan dan Mahasiswa terhadap Etika Bisnis. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 2.
- Mahadewi, I. A. A., & Putri, I. A. D. (2019). Pengaruh Penerapan Prinsip-Prinsip Good Governance Terhadap Kinerja Pada Rumah Sakit Di Kota Denpasar. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(1), 568–593.
- Mardatillah, L. R. L. P. (2017). Persepsi Mahasiswa Akuntansi terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Manajemen Madani*. Vol 1, No. 1.
- Margono. (2004). *Metodologi Penelitian Pendidikan*. Rineka Cipta.
- McCann, J. T., Offoha, E., & Bryant, R. (2015). Student Perceptions of Accounting and Business Scandals on the Accounting Profession. *Journal of Economics, Management and Trade*, 326–341.
- McLean, B. (2001). Why Enron Went Bust. *Fortune*.
- Merchant, K., & Rockness, J. (1994). The Ethics of Managing Earnings: An Empirical Investigation. *Journal of Accounting and Public Policy*.
- Mulyana, D. (2007). *Ilmu Komunikasi: Suatu Pengantar*. PT Remaja Rosdakarya.
- Mursyidi. (2008). *Akuntansi Biaya: Conventional, Just in Time/ RAD*. Refika

Aditama.

- Pinar, W. F. (2004). *Understanding Curriculum, An Introduction to Study of Historical and Contemporary Curriculum Development*. Peter Lang.
- Ponemon, L; Glazer, A. (1990). Accounting Education and Ethical Development: the Influence of Liberal Learning on Students and Alumni in Accounting Practice. *Issues in Accounting Education*. 6(2), 195–208.
- Purwanto, S. S. . (2004). *Statistika Untuk Ekonomi & Keuangan Modern, Buku 2*. Salemba Empat.
- Rakhmat, J. (2007). *Psikologi Komunikasi*. Remaja Rosdakarya Offset.
- Scott, W. R. (2003). *Financial Accounting Theory 3rd Ed*. Prentice-Hall.
- Setyaningrum, A. (2018). Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta). *Skripsi*.
- Smith, M. K. (2009). *Teori Pembelajaran dan Pengajaran*. Mirza Media Pustaka.
- Sobur, A. (2003). *Psikologi Umum*. Pustaka Setia.
- Subramanyam, K. R., J, J., & Halsey, R. F. (2005). *Analisis Laporan Keuangan Buku 1 Edisi 8 (HVS)*. Salemba Empat.
- Sudjana. (1992). *Metode Statistika*. PT Tarsito Bandung.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sukmadinata, N. S. (2009). *Pengembangan Kurikulum: Teori dan Praktek*. Remaja Rosdakarya.
- Supranto, J. (2006). *Pengukuran Tingkat Kepuasan Pelanggan Untuk Meningkatkan Pangsa Pasar*. Rineka Cipta.
- Surifah. (2001). Studi Tentang Indikasi Unsur Manajemen Laba Pada Laporan Keuangan Perusahaan Publik Di Indonesia. *Kajian Bisnis*.

- Suseno, F. M. (1992). *Bersifat dari Konteks*. Gramedia Pustaka Utama.
- Theuri, P., & Weickgennannt, A. (2008). Maturity effects on students' perceptions of how accounting scandals impact the accounting profession. *Journal of College Teaching & Learning*, 5 (1), 53–60.
- Umar, H. (2002). *Metodologi Penelitian*. Gramedia Pustaka.
- Wikrami, I. A. G. P., & Astika, I. B. P. (2016). Pengaruh Manajemen Laba Pada Harga Eksekusi ESOP Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 16 (1), 416–443.
- Winarno, S. (2004). *Pengantar Penelitian Ilmiah, Dasar, Metode, dan Teknik*. Tarsito.
- Yuliana, Y., Wijayanti, A., & Chomsatu, Y. (2016). Persepsi Akuntan dan Mahasiswa terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan. *JEAM Vol. 15 No. 2, September*, 80–96.